

# IBLEA ACQUE SPA IN HOUSE

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	97100 RAGUSA (RG) CORSO ITALIA 72
<b>Codice Fiscale</b>	01790440885
<b>Numero Rea</b>	RG 448973
<b>P.I.</b>	01790440885
<b>Capitale Sociale Euro</b>	100.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	RACCOLTA, TRATTAMENTO E FORNITURA DI ACQUA (360000)
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	113.000	121.398
II - Immobilizzazioni materiali	47.699	-
Totale immobilizzazioni (B)	160.699	121.398
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.070.213	37.945
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.968	-
imposte anticipate	9.430	6.745
Totale crediti	15.083.611	44.690
IV - Disponibilità liquide	1.236.916	90.645
Totale attivo circolante (C)	16.320.527	135.335
<b>Totale attivo</b>	<b>16.481.226</b>	<b>256.733</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	100.000	100.000
IV - Riserva legale	802	-
VI - Altre riserve	15.241 <sup>(1)</sup>	(1)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.709	16.043
Totale patrimonio netto	119.752	116.042
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>68.616</b>	<b>-</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.292.119	140.645
Totale debiti	16.292.119	140.645
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>739</b>	<b>46</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>16.481.226</b>	<b>256.733</b>

(1)

<b>Altre riserve</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Riserva straordinaria	15.240	
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	(1)

## Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.641.507	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	37.000
altri	2.422	1
Totale altri ricavi e proventi	2.422	37.001
Totale valore della produzione	17.643.929	37.001
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	160.547	79
7) per servizi	14.970.486	27.314
8) per godimento di beni di terzi	79.318	-
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.195.327	-
b) oneri sociali	280.913	-
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	69.492	-
c) trattamento di fine rapporto	69.492	-
Totale costi per il personale	1.545.732	-
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	31.294	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	27.445	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.849	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	75.438	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	106.732	-
14) oneri diversi di gestione	755.196	310
Totale costi della produzione	17.618.011	27.703
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	25.918	9.298
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.091	-
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.091	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(2.091)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	23.827	9.298
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	22.803	-
imposte differite e anticipate	(2.685)	(6.745)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	20.118	(6.745)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.709	16.043

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 3.709.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite dalle complessità insite nell'avvio dell'attività tipica, avvenuto nel corso dell'esercizio, a seguito del passaggio della gestione degli impianti dai comuni associati e della gestione amministrativa, in particolare a causa dei ritardi con cui i Comuni soci, la quasi totalità di essi, hanno comunicato le spese anticipate, per conto di Iblea Acque, nel corso del 2023 (per energia o per servizi di manutenzione delle reti). Sono state inoltre rilevate, a seguito del passaggio degli archivi, notevoli discrasie nelle anagrafiche degli utenti e nelle letture dei consumi.

La società è partecipata dai 12 comuni che costituivano la vecchia provincia di Ragusa, che costituisce il territorio d'ambito operativo di competenza. Di questi 11 comuni, fatta esclusione solo per il Comune di Vittoria (la cui gestione si prevede transiterà nel corso del 2024), hanno già proceduto al trasferimento della gestione in più riprese.

### **Attività svolte**

La società ha per oggetto principale la gestione, in house providing, del Servizio Idrico Integrato nell' Ambito Territoriale Ottimale di Ragusa, previo affidamento dell'Ente di Governo D'Ambito, nell'interesse delle comunità locali di riferimento.

In particolare, la società svolge attività consistenti in:

- captazione, sollevamento, trattamento, trasporto e distribuzione dell'acqua per usi primari, industriale ed agricoli;
- collettamento, depurazione e riutilizzo delle acque reflue;
- progettazione, costruzione e manutenzione degli impianti necessari alla erogazione dei servizi a rete nonché l'esecuzione di lavori attinenti;
- gestione di reti, impianti e dotazioni per l'esercizio del servizio idrico integrato.

### **Criteri di formazione**

Il bilancio sottoposto Vi è redatto in forma abbreviata poiché soddisfa i requisiti previsti dall'art. 2435-bis c.c..

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, C.C. art. 2423-bis C.c )

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

## Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono contabilizzate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione; vengono esposte al netto degli ammortamenti calcolati per la quota ragionevolmente imputabile all'esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione economica.

Tali valori sono stati iscritti, nei casi in cui previsto, con il consenso del Collegio Sindacale.

Le spese di impianto ed ampliamento comprendono spese di costituzione e propedeutiche finalizzate all'avvio dell'attività tipica.

Sono altresì iscritte spese per acquisizione licenze di utilizzo software.

Le spese di impianto ed ampliamento e le licenze di utilizzo software sono ammortizzate secondo un piano che prevede un orizzonte di cinque esercizi, a decorrere dal 2023 ovvero dall'esercizio di avvio dell'attività tipica.

Le altre attività immateriali sono relative a spese di manutenzione straordinaria su beni di terzi non in concessione, sostenute nel 2023 ed ammortizzate in sei esercizi.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte sulla base dei costi sostenuti a fine esercizio ed il relativo ammortamento ha inizio a partire dall'esercizio di entrata in funzione delle stesse.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, dovesse risultare una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi dovessero venir meno i presupposti della svalutazione verrà ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

#### Manutenzione straordinaria su beni in concessione

All'interno della voce BI7 "altre immobilizzazioni immateriali" sono compresi gli interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi in concessione non separabili dai beni stessi.

Sugli interventi viene applicato il metodo dell'ammortamento finanziario quando la vita utile dei beni è superiore al termine della concessione.

Pertanto, in conformità con quanto previsto dal principio OIC n. 24, i costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi in concessione sono ammortizzati nel periodo minore fra quello di futura vita tecnica utile e quello residuo della concessione.

Nel bilancio in esame non sono rilevate spese rientranti nella superiore casistica-

#### Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e sono esposte al netto dei fondi ammortamento.

Il costo di produzione è comprensivo dei costi diretti sostenuti per la realizzazione dei cespiti costruiti in economia; tali costi si riferiscono all'impiego di materiali, mano d'opera, spese di progettazione e forniture esterne.

Non si è proceduto alla capitalizzazione di oneri accessori ed oneri finanziari.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono iscritti direttamente a conto economico; mentre i costi aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti ai quali si riferiscono.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono calcolati a quote costanti sulla base della vita utile economica dei singoli cespiti che coincide con la residua possibilità di utilizzazione definita sulla base di quanto riconosciuto in tariffa da A.R.E.R.A. (Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente) nel residuo periodo di durata della concessione.

Per la facoltà concessa dall'articolo 2423 comma 4 del Codice Civile, le quote di ammortamento sono ridotte al 50% nell'esercizio di acquisto del bene anziché adottando il calcolo ammortamento per giorni di utilizzo effettivi; si ritiene che tale metodo alternativo abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

#### Immobilizzazioni materiali gratuitamente devolvibili

Per i beni materiali gratuitamente devolvibili alla fine del periodo di concessione viene adottato un processo di ammortamento finanziario, iscrivendo a conto economico quote di ammortamento annuali costanti per il periodo che decorre dall'entrata in funzione dell'immobilizzazione e fino al termine della durata della concessione, secondo quanto previsto dall'art.104 del T.U.I.R.; qualora la vita utile del bene sia inferiore alla durata residua della concessione, l'ammortamento verrà calcolato in quote costanti per gli anni di vita utile.

Tali beni, secondo quanto previsto dal principio OIC 16, par.23, sono iscritti nella voce BII4 "Altri beni", indipendentemente dalla loro natura.

Nell'esercizio in esame non sono stati effettuati investimenti rientranti nella detta casistica.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, dovesse risultare una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi dovessero venir meno i presupposti della svalutazione verrà ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

#### Operazioni di locazione finanziaria

Non sono stati stipulati contratti rientranti nella fattispecie in oggetto.

#### Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, che, alla luce delle informazioni disponibili al termine del primo esercizio di attività, corrisponde al valore nominale nettato, unicamente, della quota dello 0,5% prevista ai fini della deducibilità fiscale.

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come consentito dal principio contabile OIC 15, il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato, essendo i relativi effetti irrilevanti in relazione al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La voce crediti verso clienti accoglie il valore nominale dei crediti esistenti a fine esercizio e le fatture da emettere per consumi da fatturare relative all'erogazione di servizi per forniture già concretizzate.

#### Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

I debiti sono iscritti al valore nominale in quanto, come consentito dal principio contabile OIC 19, il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato, essendo i relativi effetti irrilevanti in relazione al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

#### Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

#### Rimanenze magazzino

Non sono iscritte poste imputabili a rimanenze di qualsiasi natura.

## **Partecipazioni**

Non sono iscritte poste imputabili a partecipazioni di qualsiasi natura.

## **Fondi per rischi e oneri**

Tale voce comprende gli stanziamenti atti a fronteggiare perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali alla data di chiusura dell'esercizio, sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di Conto Economico delle pertinenti classi, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi. L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi, ivi incluse le spese legali, ad ogni data di bilancio.

Qualora nella misurazione degli accantonamenti si pervenga alla determinazione di un campo di variabilità di valori, l'accantonamento rappresenta la miglior stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori.

Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a Conto Economico in coerenza con l'accantonamento originario.

Tra gli accantonamenti per oneri sono compresi gli eventuali accantonamenti relativi a presunte "perdite di devoluzione", calcolati in misura corrispondente al costo residuo da ammortamento finanziario di beni gratuitamente devolvibili, che dovesse prevedersi non recuperabile al termine del periodo concessorio. Tali accantonamenti non sono comunque fiscalmente deducibili in quanto non esplicitamente previsti dall'art.107 del T.U.I.R.

Nella medesima voce possono essere altresì accantonati oneri per spese di ripristino o di sostituzione di beni gratuitamente devolvibili; tali oneri sono deducibili nella misura prevista dal succitato art.107 del T.U.I.R.

Nel bilancio in esame non sono stati rilevati elementi generatori di rischi od oneri certi o probabili.

## **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

## **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite o pagate anticipatamente per tenere conto delle variazioni di aliquote disposte nel corso dell'esercizio.

## **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite di prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

## **Criteri di rettifica**

Le rettifiche e gli stanziamenti sono stati effettuati sulla base dei valori certi ed oggettivamente determinabili alla data di chiusura dell'esercizio.

## **Impegni, garanzie e passività potenziali**

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Nelle garanzie prestate dalla società si comprendono sia le garanzie personali che le garanzie reali.

Nel caso di fidejussione prestata dalla società insieme con altri garanti (co-fidejussione), è riportato l'intero ammontare della garanzia prestata, se inferiore, l'importo complessivo del debito garantito alla data di riferimento del bilancio.

La società ha stipulato una polizza fidejussoria (con la Banca Agricola Popolare di Ragusa) per euro.131.963 a favore del fornitore Hera Comm.

La società ha stipulato una polizza fidejussoria (con la Banca Agricola Popolare di Ragusa) per euro.90.801 a favore del fornitore Enel Energia.

## **Altre informazioni**

La Società, come previsto dal D. Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), ha in programma di adottare un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nel corso dell'esercizio in esame, a seguito della fase di start-up, non è stata ancora completata la dotazione organica, che, a pieno regime, garantirà l'implementazione di tali assetti

Per quanto attiene al presupposto della "continuità aziendale", non si ravvisa la presenza di elementi di giudizio che possano pregiudicare l'effettivo conseguimento negli esercizi futuri né risultano assunte, da parte dell'organo amministrativo, iniziative o deliberazioni incompatibili con le circostanze che ne rappresentano lo stato di sussistenza.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
113.000	121.398	(8.398)

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	83.398	38.000	-	121.398
Valore di bilancio	83.398	38.000	-	121.398
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	3.920	19.286	23.206
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(4.160)	-	-	(4.160)
Ammortamento dell'esercizio	15.848	8.384	3.213	27.445
Totale variazioni	(20.008)	(4.464)	16.073	(8.398)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	79.238	41.920	19.286	140.444
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	15.848	8.384	3.213	27.445
Valore di bilancio	63.390	33.536	16.073	113.000

La voce "altre immobilizzazioni materiali" accoglie, in questo esercizio, spese di ristrutturazione effettuate nei locali di terzi ricevuti in affitto. Tali costi sono ammortizzati in 6 anni.

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
47.699		47.699

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	6.155	5.115	40.279	51.549
Ammortamento dell'esercizio	462	226	3.162	3.849
<b>Totale variazioni</b>	<b>5.693</b>	<b>4.889</b>	<b>37.117</b>	<b>47.699</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	6.155	5.115	40.278	51.548
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	462	226	3.161	3.849
<b>Valore di bilancio</b>	<b>5.693</b>	<b>4.889</b>	<b>37.117</b>	<b>47.699</b>

Le immobilizzazioni materiali sono relative ad investimenti per l'impianto della sede amministrativa.

## Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni

Le Rimanenze sono costituite da materiali, pezzi di ricambio e beni di consumo normalmente impiegati nella costruzione e manutenzione delle reti e degli impianti utilizzati.

Al termine dell'esercizio in esame non sono state rilevate rimanenze di alcun genere.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
15.083.611	44.690	15.038.921

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	-	15.012.088	15.012.088	15.012.088	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	945	19.505	20.450	20.450	-
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	6.745	2.685	9.430		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	37.000	4.642	41.642	37.675	3.968
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	44.690	15.038.921	15.083.611	15.070.213	3.968

Come anticipato nella precedente sezione della nota integrativa, i crediti commerciali comprendono crediti vs utenti (euro 5.696.621) e fatture da emettere (euro 9.390.904) riferiti alla gestione del servizio idrico integrato. Sono esposti al netto del rispettivo fondo svalutazione crediti.

La voce "Crediti verso altri" accoglie crediti vs i Comuni-soci per il contributo a fondo perduto deliberato dal verbale assembleare n°1/2023 in data 14/4/2023 per euro.37.000 e depositi cauzionali per utenze varie, iscritti tra i crediti con quota scadente oltre l'esercizio successivo.

Tra i crediti tributari entro 12 mesi rilevano:

- Credito IVA per euro.16.913;
- Crediti per imposte anticipate per euro.9.430.

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica non è significativa, in quanto riferita unicamente all'Italia (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	15.012.088	15.012.088
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	20.450	20.450
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	9.430	9.430
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	41.642	41.642
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	15.083.610	15.083.611

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2022			
Utilizzo nell'esercizio			
Accantonamento esercizio		75.438	75.438
<b>Saldo al 31/12/2023</b>		<b>75.438</b>	<b>75.438</b>

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.236.916	90.645	1.146.271

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	90.645	1.146.271	1.236.916
<b>Totale disponibilità liquide</b>	90.645	1.146.271	1.236.916

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## **Ratei e risconti attivi**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
119.752	116.042	3.710

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	100.000	-	-		100.000
Riserva legale	-	802	-		802
Altre riserve					
Riserva straordinaria	-	15.240	-		15.240
Varie altre riserve	(1)	2	-		1
Totale altre riserve	(1)	15.242	-		15.241
Utile (perdita) dell'esercizio	16.043	-	16.043	3.709	3.709
Totale patrimonio netto	116.042	16.044	16.043	3.709	119.752

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	1

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	100.000	B
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	-	A,B
Riserva legale	802	A,B
Riserve statutarie	-	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	15.240	A,B,C,D
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D
Varie altre riserve	1	
<b>Totale altre riserve</b>	15.241	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D
<b>Totale</b>	116.043	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
<b>Totale</b>	1	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
68.616		68.616

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	69.492
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	876
<b>Totale variazioni</b>	68.616
<b>Valore di fine esercizio</b>	68.616

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

## Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
16.292.119	140.645	16.151.474

## Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Debiti verso fornitori</b>	71.401	14.397.094	14.468.495	14.468.495
<b>Debiti tributari</b>	300	661.777	662.077	662.077
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	-	127.288	127.288	127.288
<b>Altri debiti</b>	68.943	965.316	1.034.259	1.034.259
<b>Totale debiti</b>	140.645	16.151.474	16.292.119	16.292.119

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali e si riferiscono principalmente a fatture da ricevere da parte dei Comuni-soci per costi di gestione e di energia elettrica sostenuti dagli stessi.

Tra i debiti tributari rilevano:

- debito v/erario per IVA da scissione di pagamenti (cd split payment) pari a euro.591.351;
- debito v/erario per ritenute da reddito di lavoro dipendente pari ad euro.45.919;
- debito v/erario per ritenute da reddito di lavoro autonomo pari ad euro.2.004.

Tra gli altri debiti rilevano:

- debito verso i dipendenti per retribuzioni di fine anno per euro.295.162;
- debito verso il Comune di Modica per euro.130.000, a fronte di anticipi corrisposti per l'assunzione del personale dipendente;
- debito verso il Comune di Santa Croce Camerina per euro.56.661, a fronte di anticipi corrisposti per l'assunzione del personale dipendente;
- debito verso l'amministratore pari ad euro.81.087;
- debito verso CSEA (Cassa servizi energetici ambientali) pari ad euro.449.235.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica non è significativa, in quanto riferita unicamente all'Italia (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	14.468.495	14.468.495
Debiti tributari	662.077	662.077
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	127.288	127.288
Altri debiti	1.034.259	1.034.259
<b>Debiti</b>	<b>16.292.119</b>	<b>16.292.119</b>

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	14.468.495	14.468.495
Debiti tributari	662.077	662.077
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	127.288	127.288
Altri debiti	1.034.259	1.034.259
<b>Totale debiti</b>	<b>16.292.119</b>	<b>16.292.119</b>

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sussistono "Debiti verso soci per finanziamenti" (articolo 2427, primo comma, n. 19-bis, C.c.).

### **Ratei e risconti passivi**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
739	46	693

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	46	693	739
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	46	693	739

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
17.643.929	37.001	17.606.928

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	17.641.507		17.641.507
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	2.422	37.001	(34.579)
<b>Totale</b>	<b>17.643.929</b>	<b>37.001</b>	<b>17.606.928</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Forniture idriche	17.549.946
Prestazioni di servizi	91.561
<b>Totale</b>	<b>17.641.507</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	17.641.507
<b>Totale</b>	<b>17.641.507</b>

La ripartizione dei ricavi per area geografica non è significativa, in quanto riferita unicamente al territorio dei comuni soci ricadente all'interno della provincia di Ragusa.

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
17.618.011	27.703	17.590.308

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	160.547	79	160.468
Servizi	14.970.486	27.314	14.943.172
Godimento di beni di terzi	79.318		79.318
Salari e stipendi	1.195.327		1.195.327
Oneri sociali	280.913		280.913
Trattamento di fine rapporto	69.492		69.492
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	27.445		27.445
Ammortamento immobilizzazioni materiali	3.849		3.849
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	75.438		75.438
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	755.196	310	754.886
<b>Totale</b>	<b>17.618.011</b>	<b>27.703</b>	<b>17.590.308</b>

La voce più rilevante tra i costi di produzione riguarda i costi per servizi relativi a costi di energia elettrica (pari ad euro 10.965.406) e altri diretti di gestione (pari ad euro 3.204.855).

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(2.091)		(2.091)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti			
(Interessi e altri oneri finanziari)	(2.091)		(2.091)
Utili (perdite) su cambi			
<b>Totale</b>	<b>(2.091)</b>		<b>(2.091)</b>

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	158
Altri	1.933
<b>Totale</b>	<b>2.091</b>

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					158	158
Interessi fornitori						
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti					1.933	1.933
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>2.091</b>	<b>2.091</b>

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
20.118	(6.745)	26.863

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	22.803		22.803
IRES	9.538		9.538
IRAP	13.265		13.265
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	(2.685)	(6.745)	4.060
IRES	(2.685)	(6.745)	4.060
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
<b>Totale</b>	<b>20.118</b>	<b>(6.745)</b>	<b>26.863</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:



## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

Il numero medio di dipendenti suddivisi per categoria è di seguito esposto:

	Numero medio
Impiegati	8
Operai	28
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>36</b>

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

	Amministratori	Sindaci
Compensi	94.992	20.531

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.416
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>6.416</b>

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale
	10.000	10
<b>Totale</b>	<b>10.000</b>	<b>-</b>

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

Riguardo alle informazioni richieste dall'art. 2427, primo comma, n. 19 del codice civile si precisa che la società non ha emesso strumenti finanziari di alcun genere.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni poste in essere con parti correlate (Comuni soci), sono state definite secondo normali condizioni di mercato.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

## Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si rilevano fatti degni di rilievo. La società prosegue nella fase di avvio dell'attività, puntando all'ampliamento ed all'efficientamento della struttura organizzativa e all'affinamento dei meccanismi operativi.

## Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), C.c..

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

## Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che non sono state ricevute sovvenzioni contribuiti, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

La società ha usufruito della cosiddetta "Decontribuzione Sud", per un ammontare globale pari ad euro 93.890.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	3.709
5% (20%) a riserva legale	Euro	185

<b>Risultato d'esercizio al 31/12/2023</b>	<b>Euro</b>	<b>3.709</b>
a riserva straordinaria	Euro	3.524

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

L'Amministratore Unico  
Francesco Poicomani

**IBLEA ACQUE SPA**  
**SOCIETÀ PER AZIONI IN HOUSE - ATO 4 RAGUSA**  
**A CAPITALE PUBBLICO - C.F.P. IVA: 01790440885**

